

证券代码：300562

证券简称：乐心医疗

公告编号：2023-030

广东乐心医疗电子股份有限公司

关于 2022 年度资产核销和计提资产减值准备的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

根据《企业会计准则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》《深圳证券交易所创业板上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》等相关规定，为了真实反映 2022 年度的财务状况和资产价值，广东乐心医疗电子股份有限公司（以下简称“公司”或“乐心医疗”）对相关资产进行计提减值准备，现将具体情况公告如下：

一、计提资产减值准备和核销资产的范围和金额

1、本年度资产减值准备期末余额为 86,341,197.40 元，具体情况如下：

公司及下属子公司按会计政策及可能发生减值迹象的资产进行全面清查和资产减值测试后，本年度计提/转回各项资产减值准备共 52,693,747.59 元，核销减值准备共 1,073,592.82 元。具体情况如下：

金额单位：元

项目	期初数	本期计提/转回	本期核销	期末余额
应收账款	24,284,722.27	5,227,071.86	1,073,592.82	28,438,201.31
其他应收款	667,377.62	-220,322.26		447,055.36
存货	2,935,149.25	31,495,774.23		34,430,923.48
商誉	6,833,793.49	3,439,998.85		10,273,792.34
固定资产		12,751,224.91		12,751,224.91
合计	34,721,042.63	52,693,747.59	1,073,592.82	86,341,197.40

2、核销资产情况

公司核销资产共 7,693,924.74 元。其中应收账款核销金额 1,073,592.82 元，固

定资产核销金额 6,620,331.92 元，具体情况如下：

金额单位：元

项目	核销金额	核销原因
应收账款	1,073,592.82	无法收回的外销客户货款减出口信保赔付后损失金额
固定资产	6,620,331.92	在优化产品结构及对部分低毛利项目进行调整时，对相关资产进行处置处理。
合计	7,693,924.74	

注：本年度核销固定资产主要为机器设备、运输设备和电子设备，原值共 10,325,099.68 元，已计提累计折旧共 3,704,767.76 元，剩余净值 6,620,331.92 元，发生处置损失共 114,566.35 元。

二、计提资产减值准备的确认标准及方法

公司计提资产减值准备主要为应收账款及其他应收款计提坏账准备，存货计提跌价准备，商誉及固定资产计提减值准备，减值准备计提方法如下：

(1) 应收款项（应收账款、其他应收款）坏账准备计提方法：

对于应收款项，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

(2) 存货跌价准备计提方法：年末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计

提存货跌价准备。

(3) 长期资产减值准备计提方法：长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

三、单项资产重大减值准备计提情况说明

2022 年度公司单项资产重大减值准备包括计提的存货跌价准备及固定资产减值准备，其分别占公司最近一个会计年度经审计净利润绝对值比例的 30%以上

且绝对金额超过 1,000 万元。其中计提的存货跌价准备为 31,495,774.23 元，计提的固定资产减值准备为 12,751,224.91 元。具体情况如下：

金额单位：元

项目/资产名称	存货	固定资产
账面余额	145,652,614.87	265,779,342.27
资产可收回金额	111,221,691.39	253,028,117.36
本期计提金额	31,495,774.23	12,751,224.91
累计计提金额	34,430,923.48	12,751,224.91
计提原因	存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。	在优化产品结构及对部分低毛利项目进行调整时，涉及资产可收回金额低于账面价值的，按其差额计提资产减值准备。
计提资产减值依据	《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定	
资产可收回金额的计算过程	按存货的成本与可变现净值孰低提取存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提	公司在资产负债表日判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额（可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者）低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。固定资产减值准备一经确认，在以后会计期间不予转回。

存货跌价准备：与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

四、上述资产核销及资产减值计提对公司当期利润的影响

本年度应收账款核销、固定资产核销、计提资产减值准备对当期利润的影响共计 53,786,322.11 元。其中：

1、本年度核销的应收账款坏账为 1,073,592.82 元，公司已经全力追讨，确认无法收回，该项目在以前年度已计提坏账准备 95,584.65 元，本年度核销该应收账款减少利润为 978,008.17 元；

2、本年度核销的固定资产为 6,620,331.92 元，抵减处置收入后减少利润为 114,566.35 元；

3、本年度增加的资产减值准备计提共计 52,693,747.59 元，其中：应收账款坏账准备计提增加 5,227,071.86 元，其他应收款坏账准备计提减少 220,322.26 元，存货跌价准备计提增加 31,495,774.23 元，商誉减值准备计提增加 3,439,998.85 元，固定资产减值准备计提增加 12,751,224.91 元，共计减少利润为 52,693,747.59 元。

以上利润减少均已体现在 2022 年度财务报告中。

本年度核销及计提资产减值准备事项，真实反映企业财务状况，符合会计准则和相关政策要求，符合公司的实际情况，不存在损害公司和股东利益的行为，本年度资产核销及计提资产减值准备不涉及公司关联方。

五、相关审批程序

2023 年 04 月 26 日，公司召开了第四届董事会第六次会议以及第四届监事会第五次会议，审议通过了《关于 2022 年度资产核销和计提资产减值准备的议案》。公司独立董事对本议案发表了一致同意的独立意见。

六、相关审核意见

1、董事会意见

经认真审议，公司董事会认为：公司 2022 年度资产核销和计提资产减值准备符合《企业会计准则》等相关法律法规以及公司制度的要求，体现了会计谨慎性原则，真实、客观地反映了公司经营状况、资产价值等内容，符合公司实际情况。公司董事会同意本次资产核销和计提资产减值准备事项。

2、监事会意见

经核查，公司监事会认为：公司本次核销资产和计提资产减值准备事项的决议程序合法、依据充分，符合《企业会计准则》等相关规定，符合公司的实际情况，能更加公允地反映公司的财务状况，全体监事一致同意公司本次核销资产和计提资产减值准备事项。

3、独立董事意见

经认真审核，独立董事一致认为：本次核销资产和计提资产减值准备事项遵照并符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，遵循了财务会计要求的真实、客观性原则，能公允地反映公司的资产状况，不存在损害公司及全体股东利益的情形。因此，公司全体独立董事一致同意公司本次核销资产和计提资产减值准备事项。

七、会计处理的方法、依据及责任追究措施

按照《企业会计准则》和公司会计政策、内部控制制度的有关规定，公司对应收账款坏账采用备抵法核算，上述核销的应收账款已冲减计提的坏账准备。公司对固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

公司财务部对本年度所有应收账款核销明细建立备查账目，保留以后可能用以追索的资料，并继续落实责任人进行追踪，一旦发现存在偿还可能将立即追索。

特此公告。

广东乐心医疗电子股份有限公司

董事会

二〇二三年四月二十八日